



भारत का राजपत्र The Gazette of India

असाधारण
EXTRAORDINARY
भाग II—खण्ड 3—उप-खण्ड (i)

PART II—Section 3—Sub-Section (i)

प्राधिकार से प्रकाशित

PUBLISHED BY AUTHORITY

सं० 29]
No. 29]

नई दिल्ली, शनिवार, जनवरी 27, 1979/माघ 7, 1900
NEW DELHI, SATURDAY, JANUARY 27, 1979/MAGHA 7, 1900

इस भाग में भिन्न पृष्ठ संख्या दी जाती है जिससे कि यह अलग संकलन के रूप में रखा जा सके।
Separate paging is given to this Part in order that it may be filed as a separate compilation.

विधि न्याय और कम्पनी कार्य मंत्रालय

[कम्पनी कार्य विभाग]

अधिसूचना

नई दिल्ली, 31 जनवरी, 1979

सा०का०वि० 45 (अ).—केन्द्रीय सरकार, कम्पनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 209 की उपधारा के खण्ड (घ) के साथ पठित धारा 642 की उपधारा (1) द्वारा प्रवृत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए, निम्नलिखित नियम बनाती है, अर्थात्:—

1. संक्षिप्त नाम और प्रारंभ:—(1) इन नियमों का संक्षिप्त नाम लागत लेखा अभिलेख (शुष्क सेल बैटरी) नियम, 1978 है।

(2) ये 1979 के प्रथम दिन को प्रवृत्त होंगे।

2. लागू होना:—ये किसी भी किस्म की शुष्क सेल बैटरियों और उनके घटकों के उत्पादन, प्रसंस्करण या विनिर्माण में लगी हुई प्रत्येक कंपनी को लागू होंगे।

3. अभिलेखों का रखा जाना:—(1) प्रत्येक कंपनी, जिसको ये नियम लागू हैं, इन नियमों के प्रारंभ पर या उसके पश्चात् प्रारंभ होने वाले अपने प्रत्येक वित्तीय वर्ष की वास्तविक समुचित लेखा बहियां रखेंगे जिसमें अन्य बातों के साथ-साथ सामग्री, श्रम और लागत की अन्य मदों के उपयोग के संबंध में, इन नियमों से उपाखंड अनुसूची 1 और 2 में विनिर्दिष्ट विशिष्टियां जहां तक ये शुष्क सेल बैटरियों और उनके घटकों को लागू होती हैं, होंगी।

परन्तु यदि उक्त कंपनी नियम 2 में निविष्ट मदों के प्रतिरिक्त किसी अन्य उत्पाद का विनिर्माण कर रही हो या किन्हीं अन्य क्रियाकलापों में लगी हो तो सामग्री, श्रम और लागत की अन्य मदों के उपयोग के संबंध में विशिष्टियां, जहां तक वे ऐसे अन्य उत्पादों या क्रियाकलापों को लागू हों, शुष्क सेल बैटरियों और उनके घटकों की लागत में सम्मिलित नहीं की जाएंगी।

(2) उप-नियम (1) में निविष्ट बहियां नियमित आधार पर ऐसी रीति से रखी जाएंगी कि किसी वित्तीय वर्ष (जिसे इसमें इसके पश्चात् सुसंगत अवधि कहा गया है) के दौरान प्रत्येक तिमाही की तथा संपूर्ण वित्तीय वर्ष की समाप्ति पर नियम 2 में निविष्ट शुष्क सेल बैटरियों की प्रत्येक किस्म के उत्पादन की लागत और विक्रय की लागत की संगणना उसमें प्रविष्टि की गई विशिष्टियों से संभव हो सके और ऐसी प्रत्येक लेखा बही और अनुसूची-2 में विनिर्दिष्ट प्रारूप उस कंपनी के, जिससे वे संबंधित हैं, वित्तीय वर्ष की समाप्ति नब्बे दिन के भीतर पूरे कर लिए जाएंगे।

(3) कंपनी अधिनियम की धारा 209 की उपधारा (6) और उपधारा (7) में निविष्ट प्रत्येक व्यक्ति का यह कर्तव्य होगा कि वह कंपनी द्वारा उपनियम (1) और (2) के उपबन्धों का उसी रूप में अनुपालन सुनिश्चित करने के लिए हर युक्तियुक्त कदम उठाए जिस रूप में वह उक्त अधिनियम की धारा 209 की उपधारा (1) के अधीन अपेक्षित वित्तीय लेखापत्रों को रखने के लिए उत्तरदायी है।

4. शास्ति:—यदि कोई कंपनी इन नियमों के नियम 3 के उपबन्धों का उल्लंघन करती है तो कंपनी और उसका प्रत्येक अधिकारी, जो

व्यतिक्रमी है, जिसमें वे व्यक्ति भी सम्मिलित हैं, जो उस नियम के उप-नियम (3) में विनिर्दिष्ट हैं, कंपनी अधिनियम की धारा 209 के उप-बन्धों के अधीन रहते हुए, जुमनि से, जो पांच सौ रुपए तक का हो सकेगा, वषट्तीय होगा और जहाँ उल्लंघन जारी रहता है वहाँ अभिरिक्त जुमनि से, जो प्रथम दिन के पश्चात् प्रत्येक ऐसे दिन के लिए, जिसके दौरान ऐसा उल्लंघन होता रहता है, पचास रुपए तक हो सकेगा, दण्डनीय होगा।

अनुसूची—1

(नियम 3 देखिए)

1. सामग्री

(क) कच्ची सामग्री—(1) क्रय किए गए और विभिन्न प्रकार और क्वालिटी की शुष्क सेल बैटरियों के विनिर्माण में प्रयुक्त जस्ता, मैंगनीज भस्म, लेड, विद्युत अपघटनी मैंगनीज डाइआक्साइड, कैडनियम, एसिटसीन ब्लैक, कार्बन शलाकाएं, सुदृढ़ घातु चहुरों, ऊष्मा संकुचन पीपी सी नलियों और अन्य सामग्रियों की सभी प्राप्तियों निर्माणों और प्रतिशेषों के, उनकी मात्रा और लागत, दोनों को दर्शित करते हुए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। ऐसी कच्ची सामग्रियों की लागतों में संकर्म पर्यन्त सभी सीधे प्रभार सम्मिलित होंगे। देशी तथा आयात के स्रोतों, दोनों से किए गए क्रमों के लिए ऐसे अभिलेख पृथक से रखे जाएंगे।

(ख) विनिर्मित घटक और संघटक :—(1) जस्ता के डिब्बे—कंपनी द्वारा विनिर्मित जस्ता के डिब्बों के बारे में पृथक अभिलेख जस्ता के डिब्बों के प्रत्येक आकार के विनिर्माण की लागत को दर्शित करते हुए ऐसे व्योरेवार रखे जाएंगे जो कंपनियों को, अनुसूची 2 के प्ररूप 'क' में या उससे यावत संभव मिलते जुलते प्ररूप में आवश्यक विविधियाँ भरने में समर्थ बना सकें।

(2) अन्य घटक और संघटक—कार्बन शलाकाओं, पीतल की टोपियों, घातु जैकटों, कागज के बैटनो, वासरों जैसे अन्य घटकों और कंपनी द्वारा विनिर्मित विद्युत अपघटनी मैंगनीज डाइआक्साइड, विद्युत अपघटनी पिट्टी जैसे संघटकों के मामले में अभिलेख ऐसी भवों के विनिर्माण की लागत को दर्शित करते हुए, अनुसूची 2 के प्ररूप 'ख' में या उससे यावत संभव मिलते जुलते प्ररूप में रखे जाएंगे। तथापि यदि ऐसे किसी घटक का मूल्य प्रत्यक्ष सामग्री लागत, जिसमें किसी भी प्रकार की शुष्क सेल बैटरी की प्रारंभिक पैकिंग सामग्री सम्मिलित है, के मूल्य के 5 प्रतिशत से कम है तो उसकी व्योरेवार लागत की आवश्यकता नहीं होगी।

(3) विनिर्मित, स्वीकृत, प्रस्वीकृत उपभुक्त और प्रतिशेष घटकों और संघटकों की मात्रा और लागत के अभिलेख प्रत्येक वर्ष के लिए पृथक-पृथक रखे जाएंगे। प्रस्वीकृति के कारण हुई हानियों के साथ, लागत की संगणना करने में बरते जाने की रीति लागत अभिलेखों में उपदर्शित की जाएगी।

(4) यदि किसी विनिर्मित घटकों या प्रसंस्करण सामग्रियों का विक्रय बाहर वालों को किया जाता है तो उनकी मात्रा, विक्रयों की लागत और उनसे प्राप्त मूल्य का उचित अभिलेख पृथक अभिलिखित किया जाएगा और संबंधित लागत विवरण में दर्शित भी किया जाएगा।

(ग) ठप्पे और पंचित्र : ठप्पों और पंचित्रों की बाबत अभिलेख, क्रय की गई मदों के मामलों में उनकी मात्रा और प्राप्ति की लागत, जिसमें संकर्म पर्यन्त सभी प्रत्यक्ष प्रभार, सम्मिलित हैं, दर्शित करते हुए रखे जाएंगे। स्वयं विनिर्मित मदों के मामलों में ठप्पों और पंचित्रों की लागत को दर्शित करते हुए पर्याप्त अभिलेख रखे जाएंगे। उत्पादन की लागत में ठप्पों और पंचित्रों की लागत को प्रभावित करने में अपनाई गई रीति, ठप्पों और पंचित्रों के जीवन को ध्यान में रखते हुए, युक्तियुक्त होगी। वह लागत अभिलेखों में उपदर्शित की जाएगी और निरन्तर उसे ही लागू किया जाएगा।

(घ) उपयोग्य भंडार, छोटे श्रीजार, मशीनों के फालतू पुर्जों, आदि—

(1) उपयोग्य भण्डारों, छोटे श्रीजारों और मशीनों के फालतू पुर्जों की प्रत्येक मद की प्राप्तियों, निगमों प्रतिशेषों की मात्राओं और लागत दोनों को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। दर्शित लागत में संकर्म पर्यन्त उपगत सभी प्रत्यक्ष प्रभार, जहाँ कहीं वे विनिर्दिष्टः उपगत किए गए हों, सम्मिलित होंगे।

(2) उपयोग्य भण्डारों और छोटे श्रीजारों की दशा में, जिनकी लागत नगण्य है, कम्पनी, यदि वह ऐसा करना चाहे, ऐसी मदों के मुख्य समूहों के लिए ऐसे अभिलेख रख सकती है।

(3) निर्गमित उपयोग्य भण्डारों, छोटे श्रीजारों, मशीनों के फालतू पुर्जों की लागत सुसंगत लेखा शीषों, जैसे उत्पादन संयंत्र तथा मशीनों की मरम्मत, भवनों की मरम्मत, के अधीन रखी जाएगी। पूंजी संकर्मों, जैसे भवनों, संयंत्र और मशीनों में वृद्धि तथा अन्य धातियों के उपयोग में लगाई गई सामग्री सुसंगत पूंजी शीषों के अन्तर्गत दिखाई जाएगी।

(ङ) सामग्री का बरबाद होना, खराब होना, प्रस्वीकृत किया जाना, हानि आदि—कच्ची सामग्री, स्वयं विनिर्मित घटकों और संघटकों, उपयोग्य भण्डारों, छोटे श्रीजारों, मशीनों के फालतू पुर्जों, ठप्पों और पंचित्रों की, चाहे अभिवहन के दौरान या भण्डारकरण या विनिर्माण के दौरान, भ्रष्टा किसी अन्य कारण से हुई बरबादी, उनकी खराबी, उनके प्रस्वीकृत किए जाने और नुकसानी की मात्रा और लागत को दर्शाने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे।

(2) प्रस्वीकृत बैटरियों की मात्रा और लागत दर्शाने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। प्रस्वीकृत और बरबाद सामग्रियों, जिनमें धुंधलें, यदि कोई हों, सम्मिलित हैं, के व्ययन से हुई भाव और प्रस्वीकृत बैटरियों में से पुनः प्राप्त और प्रसंस्करण में पुनः प्रयुक्त घटकों के मूल्य का अभिलेख भी पृथक रखा जाएगा और पूर्वोक्त पुनः प्राप्तियों को उत्पादन की लागत में समायोजित करने के लिए स्वीकृत रीति लागत अभिलेख में उपदर्शित की जाएगी।

2. मजदूरी और वेतन

(क) लागत केन्द्रों और विभागों में सभी कर्मचारियों की उपस्थित और उनके उपार्जनो तथा उन कार्यों की, जिन पर उन्हें नियोजित किया गया हो, दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। अभिलेखों में प्रत्येक लागत केन्द्र और विभाग के लिए निम्नलिखित तथ्य भी पृथकतः दर्शित किए जाएंगे :—

(1) उपाजित मात्रा-अनुपाती दर मजदूरी ;

(2) उपाजित प्रोत्साहन मजदूरी, जो चाहे व्यष्टितः या सामूहिक रूप से उत्पादन बीनस के रूप में या उत्पादन पर आधारित किसी अन्य स्कीम के अधीन उपाजित की गई हो,

(3) उपाजित अतिकाल मजदूरी ;

(4) नैमित्तिक कार्य पर लगाए गए श्रमिकों के उपार्जन।

(ख) निष्कार्य समय की प्रविष्टियाँ, उसके कारणों का उल्लेख करते हुए, वर्गीकृत शीषों के अन्तर्गत पृथकतः लेखावद्ध की जाएंगी। उत्पादन लागत प्रभावित करने में निष्कार्य समय के लिए किए गए संवादों की गणना करने में अपनाई गई पद्धति को लागत अभिलेखों से स्पष्ट किया जाएगा।

(ग) पूंजी संकर्मों, जैसे कि संयंत्रों और मशीनों तथा भवनों की वृद्धियों और प्रमुख मरम्मत कार्य या अन्य स्थायी धातियों को प्रोबंटन योग्य मजदूरी और वेतन सुसंगत पूंजी शीषों के अन्तर्गत सम्मिलित किए जाएंगे।

III सेवा विभाग के खर्च

प्रत्येक सेवा विभाग या लागत केन्द्रों पर उपगत खर्चों को उपवर्णित करने वाले व्यौरवार अभिलेख रखे जाएंगे। ये खर्च साम्यापूर्ण आधार पर अन्य सेवा और उत्पादन विभागों को प्रभारित किए जाएंगे और निरन्तर बही रहेंगे।

IV. उपयोगी वस्तुएं—(1) विद्युत-ऊर्जा की गई विद्युत की मात्रा और लागत के लिए पर्याप्त अभिलेख रखे जाएंगे। जहां कंपनी द्वारा स्वयं विद्युत उत्पादित की जाती है वहां उत्पादित विद्युत की लागत दर्शित करने वाला पर्याप्त अभिलेख रखा जाएगा। अभिलेख में विभिन्न लागत केन्द्रों और विभागों द्वारा विद्युत के उपभोग को भी दर्शित किया जाएगा लागत केन्द्रों तथा पृथक पृथक उत्पादों को प्राबंठित विद्युत की लागत मुक्तियुक्त आधार पर होगी और निरन्तर बही रहेगी।

V. कर्मशाला, मरम्मत और रखरखाव—कर्मशाला द्वारा विभिन्न शीर्षों के अन्तर्गत और विभिन्न लागत केन्द्रों और विभागों द्वारा मरम्मत और रखरखाव पर उपगत खर्चों को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। अभिलेखों में वह आधार भी दर्शित किया जाएगा जिस पर कर्मशाला के खर्चों को विभिन्न विभागों और लागत केन्द्रों पर प्रभारित किया जाएगा।

ऐसे प्रमुख मरम्मत संकर्मों पर खर्च, जिससे एक से अधिक वित्तीय वर्षों तक फायदा होना हो, लागत अभिलेखों में, सुसंगत अवधि के दौरान विनिर्मित विभिन्न उत्पादों की लागत अवधारित करने में उसकी गणना की रीति को उपवर्णित करते हुए, पृथक्कृत उपदर्शित किए जाएंगे।

पूँजीगत प्रकृति के संकर्मों पर उपगत खर्च पूँजीकृत किए जाएंगे। ऐसे कार्य की लागत में सामग्री श्रम और ऊपरी व्यय का अंश सम्मिलित होगा। कंपनी के किसी अन्य यूनिट के लिए शुष्क सेल बैटरी की कर्मशाला द्वारा तथा उसके विपरीत किए गए कार्यों को मुक्तियुक्त आधार पर प्रभारित किया जाएगा और निरन्तर बही रहेगा।

VI. अवक्षय—(क) जिन स्थायी आस्तियों की बाबत अवक्षयण की व्यवस्था की जानी है उनकी लागत और अन्य विशिष्टियाँ दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। इन अभिलेखों में, अन्य बातों के साथ साथ आस्तियों की प्रत्येक भव की लागत, जिसके अन्तर्गत संस्थापन प्रभार, यदि कोई हो, भी है, संस्थापन की तारीख तथा अवक्षयण की दर दर्शित की जाएगी। उन आस्तियों के सम्बन्ध में, जिनके अर्जन को मूल लागत को प्रयुक्तियुक्त व्यय करने पर या जिलम्ब से ही निश्चित किया जा सकता है, उनका इन नियमों के अन्तर्गत होने पर या उसके पश्चात् वित्तीय वर्ष के अन्तर्गत के प्रथम दिन बहियों में दिखाए गए मूल्यांकन को ही आवि शेष माना जाएगा।

(ख) जिस आधार पर अवक्षयण की संगणना की जाये और विभिन्न विभागों और लागत केन्द्रों पर तथा उत्पादों पर उसे प्रभारित किया जाये उन्हें अभिलेखों में स्पष्ट रूप से उपदर्शित किया जायेगा। विभिन्न विभागों और लागत केन्द्रों पर प्रभाय अवक्षयण कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 205 की उपधारा (2) के उपबन्धों के अनुसरण में प्रभाय अवक्षयण की रकम से कम नहीं होगा और वह ऐसे विभागों और लागत केन्द्रों में उपयोग में लाये गये संयंत्रों और मशीनों तथा अन्य स्थायी आस्तियों से सम्बन्धित होगा। ऐसी दशा में, जब किसी वित्तीय वर्ष में लागत अभिलेखों में प्रभारित अवक्षयण की राशि कंपनी अधिनियम के पूर्वोक्त उपबन्धों के अधीन प्रभाय अवक्षयण की राशि से अधिक हो तो इस प्रकार प्रभारित अधिक राशि को तथा विनिर्मित पृथक-पृथक शुष्क सेल बैटरियों के उत्पादन की हफाई लागत पर कैसे अधिक अवक्षयण के आयतन को लागत अभिलेखों में स्पष्टतः दिखाया जायेगा। किन्तु आस्तियों की किसी एकल भव के प्रति लागत अभिलेखों में प्रभारित संपूर्ण अवक्षयण संबंधी प्रभार अपनी अपनी आस्ति की मूल लागत से अधिक नहीं होगा।

VII. उपरिख्य :—उपरिख्य से मुक्त खर्चों की विभिन्न मदों को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जायेंगे। इन व्ययों को संकर्म प्रशासन और विक्रय तथा वितरण उपरिख्यो के रूप में विवरणित, वर्गीकृत और श्रेणीकृत किया जायेगा।

उपरोक्त प्रवर्गों के उपरिख्यो को विभाग/लागतों केन्द्रों/उत्पादों को प्राबंठित/प्राभिलेखित करने के लिये अनुसरण की गई पद्धति लागत अभिलेखों में दर्शित की जायेगी।

जहाँ कंपनी शुष्क सेल बैटरी के प्रतिरिक्त किसी अन्य उत्पाद के विनिर्माण में लगी हो सामान्य उपरिख्यो को, जिसके अन्तर्गत कंपनी के मुख्यालय के व्यय भी हैं, शुष्क सेल बैटरी क्रियाकलापों और अन्य क्रियाकलापों तथा पूँजी संकर्मों पर प्रभारित किया जायेगा। उपरिख्यो को प्रभारित करने के लिये अपनाया गया। आधार साम्यापूर्ण होगा और निरन्तर बही रहेगा। यदि उपरिख्यो के उपरोक्त प्रवर्गों में सम्मिलित किसी व्यय का संबंध किसी विशिष्ट क्रियाकलाप/उत्पाद से जोड़ा जा सकता है तो ऐसे व्यय को अलग कर दिया जायेगा तथा उसे प्रथम दृष्टया उत्पाद/क्रियाकलाप पर प्रभारित किया जायेगा और तत्पश्चात् उपरिख्यो को उपरोक्त प्रवर्गों के अधीन बचे हुए सामान्य व्ययों को मुक्तियुक्त और साम्यापूर्ण आधार पर प्राबंठित किया जायेगा और निरन्तर बही रहेगा।

VII. क-व्याज :—व्याज प्रभारों को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखा जायेगा। व्याज की रकम शुष्क सेल बैटरियों और अन्य क्रियाकलापों पर मुक्तियुक्त और साम्यापूर्ण आधार पर प्राबंठित की जायेगी और निरन्तर उसी का अनुसरण किया जायेगा। ऐसे प्राबंठन के के आधार को लागत में स्पष्टतः दर्शित किया जायेगा। शुष्क सेल बैटरियों के लिये व्याज के अंशों का भाग प्रभाजन भी मुक्तियुक्त और साम्यापूर्ण होगा और निरन्तर उसी का अनुसरण किया जायेगा।

VIII. निर्यात पर खर्च :—शुष्क सेल बैटरियों के निर्यात पर, यदि कोई हो, उपगत व्ययों को दर्शित करने वाले अभिलेख पृथक्कृत इस प्रकार रखे जायेंगे ताकि निर्यात विक्रयों की लागत सही-सही अवधारित की जा सके। निर्यात पर उपगत व्यय तथा उपाजित कोई निर्यात प्रोत्साहन निर्माता-विक्रयों से संबंधित विक्रय लागत विवरणियों से स्पष्टतः प्रगट होना चाहिये।

IX. पैकिंग :—विभिन्न किस्म की शुष्क सेल बैटरियों की पैकिंग के लिये प्रयुक्त विभिन्न प्रकार की पैकिंग सामग्री जैसे गत्ते के बक्से, लकड़ी के बक्से, की मात्रा और लागत को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जायेंगे। यदि ऐसी पैकिंग सामग्री कंपनी द्वारा विनिर्मित की जाती है तो ऐसी मदों के उत्पादन की लागत का भी समुचित अभिलेख रखा जायेगा। शुष्क सेल बैटरियों को बाजार में भेजने में प्रयुक्त पैकेजों के विभिन्न किस्मों और आकारों की बाबत उपगत मजदूरी और अन्य खर्च दर्शित करने वाला अभिलेख भी रखा जायेगा।

जहाँ पैकिंग खर्च सामूहिक रूप से उपगत होते हैं वहाँ विभिन्न किस्म और आकार के शुष्क सेल बैटरियों पर ऐसे खर्च के प्रभाजन का आधार साम्यापूर्ण होगा और लागत अभिलेखों में स्पष्ट रूप से दर्शित किया जायेगा और निरन्तर बही लागू किया जायेगा।

विभिन्न किस्म और आकार की शुष्क सेल बैटरियों की बाबत किसी निर्यात पैकिंग पर उपगत विशेष व्ययों के, यदि कोई हो, पृथक अभिलेख रखे जायेंगे और उन्हें निर्यात के मुसगत विक्रय लागत विवरणियों में दर्शित किया जायेगा।

X. अनुसंधान और विकास व्यय :—कंपनी द्वारा अनुसंधान की प्रकृति अर्थात् उत्पादों का विकास विद्यमान और नई विज्ञान और नये संयंत्र सुविधाओं का विकास, नये उत्पाद के लिये बाजार अनुसंधान आदि के अनुसार अनुसंधान और विकास के लिये व्ययों के यदि कोई हो, व्ययों को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख पृथक्कृत रखे जायेंगे।

किसी वर्ष के दौरान उत्पादों की लागत पर इन व्ययों को प्रभारित करने की रीति लागत अभिलेखों में दर्शित की जायेगी।

जहाँ भी ऐसे अनुसंधान की उपयोगिता एक वित्तीय वर्ष से अधिक तक विस्तारित होती है, वहाँ ऐसे व्ययों का आस्थगित व्ययों के रूप में माना जायेगा और उत्पादन के व्ययों पर किसी युक्तियुक्त आधार पर प्रभारित किया जायेगा, जिसका निरन्तर अनुसरण किया जायेगा।

XI. चालू कार्य और तैयार माल का स्टॉक :—चालू कार्य और तैयार माल के स्टॉक की लागत के प्रवधारण के लिये अनुसरण की जाने वाली पद्धति लागत अभिलेखों में उपदर्शित की जायेगी ताकि लागत के उन उपादानों की परिलक्षित किया जा सके जो ऐसी संगणना में सम्मिलित किये गये हैं। अपनाई गई पद्धति पर का निरन्तर अनुसरण किया जायेगा। चालू वर्ष कार्य का मूल्य और मास तथा तैयार माल की लागत को दर्शाने वाले अभिलेख अनुसूची 2 के प्रारूप "ब" में रखे जायेंगे।

XII. लागत विवरणिका :—(i) विभिन्न किस्मों और आकारों की शुष्क सेल बैटरियों की उत्पादन लागत और विक्रय लागत को दर्शित करने वाले लागत विवरण क्रमशः प्रारूप "घ" और "च" में रखे जायेंगे। ऐसे लागत विवरण विनिर्माण की विभिन्न पद्धतियों, यदि कोई हों, जैसे कि भाषतः हस्तचालित और भाषतः स्वचालित, के अधीन अभिप्राप्त उत्पादों के लिये रखे जायेंगे। आई०आर०-20, आई०आर०-14, और आई०आर०-6 जैसे अन्तर्राष्ट्रीय मानक के अनुरूप शुष्क सेल बैटरियों के प्रत्येक आकारों के बारे में तथा कागज के वेडित, धातु वेडित और सेल्युलास एसिटेट बैटरियों, विभिन्न विनिर्देशों की सपाट सेलों, प्लॉट सेलों अथवा सेलों जैसी विभिन्न किस्मों की बाबत भी पृथक-पृथक लागत अभिलेख रखे जायेंगे। ऐसे लागत अभिलेख कंपनी के विभिन्न कारखानों/यूनिटों के लिये पृथक-पृथक रखे जायेंगे।

(ii) शुष्क सेल बैटरियों का नियत प्रारूप "घ" के अधीन पृथक लागत विवरणियों के अधीन आयेगा और उसे अन्तर्राष्ट्रीय बाजार में विक्रय के लिये आशयित लागत विवरणियों में सम्मिलित नहीं किया जायेगा।

XIII. लागत और विशेष लेखाओं का समाधान :—शुद्धता सुनिश्चित करने के लिये लागत अभिलेखों का समाधान, अधिमानतः समय-समय पर वित्तीय लेखा ग्रहियों से किया जायेगा। यदि कोई परिवर्तन किये गये हों तो उन्हें स्पष्टतः बर्णना और स्पष्ट किया जायेगा। जिस अवधि के लिये ऐसा समाधान किया गया है वह कंपनी के वित्तीय वर्ष की अवधि से अधिक नहीं होगी। समाधान ऐसी रीति से किया जायेगा कि निर्देशाधीन उत्पाद की लाभ देयता ठीक ढंग से भाँकी जा सके और कंपनी के समय लाभों में उसका तालमेल बैठाया जा सके।

कंपनी द्वारा उपगत कुल व्यय तथा उसके द्वारा प्राप्त आय तथा शुष्क सेल बैटरियों से संबंधित प्रश्न दर्शाने वाली एक विवरणी वित्तीय लेखाओं के साथ समुचित समाधान के पश्चात् प्रारूप "ङ" में रखी जायेगी।

XIV. लागत घन्तरो का समायोजन :—जहाँ कंपनी लागत अभिलेखों को वास्तविक से भिन्न किसी आधार पर, जैसे कि मानक लागत, पर रखती है, वहाँ अभिलेखों से कंपनी द्वारा उस पद्धति के अन्तर्गत उत्पादों की लागत की संगणना के लिये अपनाई गई प्रक्रिया प्रकट होनी चाहिये। उत्पादों की वास्तविक लागत के प्रवधारण में लागत घन्तरो के समायोजन के लिये अपनाई गई पद्धति लागत अभिलेखों में स्पष्ट दर्शित की जायेगी। लागत घन्तरो को अनुसूची 2 के संबंधित प्रारूप में सुसंगत जोड़ों के सामने दर्शित किया जायेगा। सामग्रियों की बाबत घन्तरो को अन्य बातों के साथ प्रमुख सामग्रियों, घटकों और प्रारम्भिक वैकिंग सामग्रियों के लिये पृथक दिये जायेंगे। घन्तर विवेक्षण कालिक अर्थात् वैमर्तसिक रूप में दिये जायेंगे। घन्तर होने के कारणों को लागत अभिलेखों में विस्तृत रूप से बताया जायेगा।

XV. वास्तविक सत्यापन के अभिलेख :—स्टॉक में रखी गई समस्त मदों, जैसे कि कच्ची सामग्री, प्रसंस्करण सामग्री, वैकिंग सामग्री, उपयोग्य भंडार, मशीनों के फालतू पुर्जों, रसायन, ईंधन, तैयार माल तथा स्थायी आस्तियों, के संबंध में वास्तविक सत्यापन के अभिलेख रखे जायेंगे। ऐसे सत्यापन से प्रकट होने वाली कमियाँ या बढ़ोतरियों के कारण और उत्पादन की लागत में उनके समायों के लिये अपनाई गई पद्धति अभिलेखों में उपदर्शित की जायेगी।

XVI. अन्तर कंपनी संव्यवहार :—कंपनी द्वारा अपनी नियन्त्री कंपनी या समनुबंधी या उसी प्रबन्ध के अधीन कंपनी, जैसी कि कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 370 (1ख) में परिभाषित की गई है, या ऐसी कंपनी को जिसमें कंपनी का निदेशक ऐसी कंपनी में भी निदेशक है, तथा उसके विपरीत स्थिति में, की गई आपूर्तियों या सेवाओं के संबंध में अभिलेख रखे जायेंगे जिसमें निम्नलिखित के संबंध में की गई सविदाओं, किये गये करारों तथा समझौतों को दर्शित किया जायेगा :—

(क) कच्ची सामग्रियों प्रसंस्करण सामग्रियों, घटकों, अस्वीकृत मालों, जिनमें खुर्चने तथा नियत आस्तियों सम्मिलित हैं, का क्रय और विक्रय ;

(ख) संयंत्र प्रसुविधाओं का उपयोग ;

(ग) प्रशासनिक, तकनीकी, प्रबन्ध संबंधी तथा कोई अन्य परामर्श सेवाएं।

इन अभिलेखों में वह आधार उपदर्शित किया जायेगा जिसका अनुसरण उनके बीच प्रभारित की गई रेटों की संगणना के लिये किया गया हो ताकि ऐसी सेवाओं के लिये प्रभारित/संयंत्र रेटों के प्रौचित्य का अवधारण किया जा सके।

XVII. सांख्यिकीय अभिलेख :—जस्ता की घुलन हानियाँ और विभिन्न प्रकार की बर्बादियाँ, जिनमें खालियाँ, कानं सालाकाओं के विनिर्माण और विभिन्न किस्मों और आकारों की शुष्क सेल बैटरियों के समुच्चयन में की गई अस्वीकृतियाँ सम्मिलित हैं, के आँकड़े रखे जायेंगे जिससे प्रक्रियागत हानियों पर नियंत्रण रखा जा सके।

विभिन्न उत्पादन विभागों और समुच्चयन विभागों में उपलब्ध मशीन घंटों/श्रम घंटों तथा वास्तव में उपयोग में लाये गये मशीन घंटों/श्रम घंटों के बारे में भा आँकड़े रखे जायेंगे।

ऐसे अभिलेख भी रखे जायेंगे जिससे कंपनी (शुद्ध नियत आस्तियाँ और कायकाज पूंजी) शुष्क सेल बैटरियों और अन्य क्रिया कलापो में पृथक रूप से लगाई गई पूंजी को जान सके। अभिलेखों में, नियत आस्तियों में ऐसे नये विनिधानों को भी दर्शित किया जायेगा जिससे सुसंगत अवधि के दौरान उत्पादन में कोई मदद न मिली हो। अभिलेख में उसके अतिरिक्त पुनः स्थापन (रिप्लेसमेंट) के रूप तथा विद्यमान क्षमता में वृद्धि के लिये जोड़ी गई आस्तियों को पृथक दिखाया जायेगा।

इस अनुसूची और अनुसूची 2 के अनुसरण में रखे गये माध्यकीय और अन्य अभिलेख ऐसे होंगे जिनसे कि कंपनी, जहाँ तक हो सके, लागत में अधिकतम भिन्नव्ययना लाने की दृष्टि से विभिन्न मकियाओं और लागतों पर नियंत्रण रख सकें और लागत संपरीक्षक द्वारा अपेक्षित आवश्यक आँकड़ों को वे सके, जिससे कि वह समय-समय पर यथा-संशोधित लागत संपरीक्षा (रिपोर्ट) नियम, 1968 में निविष्ट सभी विषयों पर उचित रिपोर्ट दे सके। ऐसे अभिलेखों का समाधान उत्पादन शुष्क विभाग तथा अन्य प्राधिकारियों को समय-समय पर ही की गई विवरणियों के साथ किया जायेगा।

अनुसूची 2
(नियम 3 देखिए)

प्रारूप क

कम्पनी का नाम और पता
 शुष्क सेल बैटरी उत्पादन यूनिट का नाम और पता
 शुष्क सेल बैटरी सं० आई०भार० 61 आई०भार० 141 आई०भार० 20 में प्रयोग के लिए को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान उत्पादित जस्ता के डिब्बों की लागत को दर्शित करने वाला विवरण :

उत्पादित जस्ता के डिब्बों की किस्म और आकार	चालू वर्ष टन/संख्या	पूर्ववर्ती वर्ष टन/सं०
उत्पादित मात्रा :		
1. चट्टें		
2. कैलाट		
3. डिब्बे		
कुलन हानि (निविष्टि के प्रतिशत के रूप में)	%	%

विशिष्टियाँ	मात्रा	दर (रु०)	कुल रकम (रु०)	प्रति यूनिट लागत	
				चालू वर्ष (रु०)	पूर्ववर्ती वर्ष (रु०)
1	2	3	4	5	6

क. जस्ता की चट्टों का विनिर्माण :

1. कच्ची सामग्री :
 - (क) जस्ता-सिल्वरी
 - (ख) जस्ता-सुर्चन
2. मजदूरी और वेतन
3. उपभोग्य भंडार
4. मरम्मत और रखरखाव
5. उपयोगी वस्तुएं :
 - (क) विद्युत
 - (ख) ईंधन
 - (ग) अन्य सेवाएं (जो विनिर्माण की जाएंगी)
6. प्रवक्षयण
7. अन्य संकर्म उपरिख्य
8. चालू वर्ष के आदि प्रतिशेय और अन्तम प्रतिशेय के लिए समायोजन
8. (क) लागत अंतरों के लिए समायोजन (जहां मानक लागत प्रणाली अपनाई गई है)
 - (क) सामग्री
 - (ख) श्रम
 - (ग) उपरिख्य

योग—जस्ता की चट्टों की लागत

9. घटाएं : सुर्चनों के रूप में पुनः प्राप्तियों की मात्रा और मुख्य
10. उत्पादित जस्ता की चट्टों की शुद्ध लागत
11. आरम्भिक और अन्तिम स्टॉक के लिए समायोजन

जोड़ें : आरंभिक स्टॉक मात्रा मुख्य

घटाएं : अन्तिम स्टॉक मात्रा मुख्य
12. योग
13. मब 2 (जस्ता कैलाट) को अन्तरिम जस्ता चट्टों की लागत

	1	2	3	4	5	6	८
ख. जस्ता-कैलाट :							
1.	क-13 से अन्तर्गत जस्ता चट्टानों की लागत						
2.	मजदूरी और वेतन						
3.	उपभोग्य भंडार						
4.	मरम्मत और रखरखाव						
5.	उपयोगी वस्तुएं						
	(i) बिजुल						
	(ii) स्नेहक और तेल						
6.	अवशयण						
7.	अन्य संकर्म उपरिब्यय						
8.	बालू कार्य के लिए समायोजन						
9.	लागत अन्तर्गतों के लिए समायोजन (जहां मानक लागत प्रणाली अपनाई गई हो)						
	(क) सामग्री						
	(ख) श्रम						
	(ग) उपरिब्यय						
	कुल लागत						
10.	चटाई—पुनः प्रतियों के जमा खाते						
11.	उत्पादित कैलाट की शुद्ध लागत						
12.	आरम्भिक और अन्तिम स्टॉक के लिए समायोजन						
	जोड़ें : आरम्भिक स्टॉक	मात्रा	मूल्य				
	चटाई : अन्तिम स्टॉक	"	"				
13.	योग						
14.	प्रत्येक ग (जस्ता के डिब्बों) को अन्तर्गत जस्ता-कैलाटों की लागत						
ग. जस्ता के डिब्बों							
1.	जस्ता कैलाट (प्रत्येक का 13)						
2.	मजदूरी और वेतन						
3.	पंक्ति और ठोके						
4.	उपभोग्य भण्डार						
5.	मरम्मत और रखरखाव						
6.	उपयोगी वस्तुएं						
	(क) बिजुल						
	(ख) अन्य						
7.	अवशयण						
8.	अन्य संकर्म उपरिब्यय						
9.	प्रशासन उपरिब्यय का अंश						
10.	बालू कार्य के अथवा अतिशेष और अन्त अतिशेष में अन्तर्गतों के लिए समायोजन						
11.	लागत अन्तर्गतों के लिए समायोजन (जहां मानक लागत प्रणाली अपनाई गई हो)						
12.	कुल लागत						
13.	चटाई : खुराकों के लिए जमा खाते						
14.	आरम्भिक और अन्तिम स्टॉक के लिए समायोजन						
	जोड़ें : आरम्भिक स्टॉक	मात्रा	मूल्य				
	चटाई : अन्तिम स्टॉक	"	"				
15.	प्रत्येक ग को अन्तर्गत जस्ता डिब्बों की कुल लागत						
16.	विक्रीत मूल्य, यदि कोई हो, की मात्रा और लागत और विक्रय बसूली						

1. उत्पादित विभिन्न प्रकार की शुद्ध तैल बैटरियों के अनुरूप उत्पादित प्रत्येक किस्म के जस्ता के डिब्बों की समस्त पृथक् लागत विवरण उपरोक्त प्रत्येक में रखे जाएंगे।

2. कुर्चों के लिए किए गए अमावासे सुक्तिवृत्त होने और आधार निरन्तर बही रहेगा।
3. विभिन्न किस्म की कैलाटों/डिब्बों के लिए जितने दिन/बटे कार्य किए जाएंगे उनकी संख्या से संबंधित प्रांकड़े रखे जाएंगे।
4. ग्याज, कर्मचारियों की प्रोत्साहन बोनस से भिन्न बोनस, कामगोप्य उपदान प्रभारों के उपबन्ध केवल प्ररूप 'ब' और 'क' में बर्णित जाएंगे।
5. यदि जस्ता की चट्टानों/कैलाटों/डिब्बों तथा ऐसी ही किसी अन्य मदों का विक्रय किया जाता है तो प्रशासनिक, विक्रय और वितरण तथा मुख्यालय उपरिष्यय के प्रानुपातिक भंश का उद्ग्रहण साम्यापूर्ण आधार पर किया जाएगा और निरन्तर बही लागू रहेगा। पैकिंग से संबंधित सीधे और प्रावटनीय व्ययों को भी विक्रीत ऐसी मदों की विक्रय लागत निकालने में जोड़ा जाएगा। संबंधित विक्रय बधूलियों को इस प्ररूप में उपबधित किया जायगा।
6. जहां मानक लागत प्रणाली अपनाई गई हो, वहां लागत भन्तरों को सुसंगत शीषों के अधीन बधित किया जायगा।
7. विभिन्न प्रक्रमों में उत्पावित कुर्चों तथा जस्ता के डिब्बों को बनाने में उनके पुनः उपयोग के लिए समुधित प्रसिलेख, उनकी मात्रा और मूल्य, दोनों, में रखे जाएंगे।
8. यदि कोई यूनिट बह्विधेन प्रक्रिया द्वारा सिलियों से जस्ता के डिब्बों को बनाती हो तो इस प्ररूप में दिए गए विनिर्माण के प्रक्रमों में उचित रूप से उपान्तरण किया जाएगा और विनिर्माण के क्रम को ध्यान में रखते हुए लागत शीटें दी जाएंगी।

प्ररूप 'ख'

कम्पनी का नाम और पता.....
 शुष्क सेल बैटरी उत्पादन यूनिट का नाम और पता..... की अवधि के दौरान उत्पावित पीतल की टोपियों, मुखित धातु जैकटों/कागज की नलियों, वासरों, कार्बन शलाकाओं जैसे अन्य वटकों तथा विद्युत अपघटनी मैगनीज डाईआक्साइड, एसिटमीन ब्लैक आदि जैसे संघटकों की लागत दशनि वाला विवरण :

संघटक/घटक का नाम	उत्पादित मात्रा	जालू वर्ष	पूर्ववर्ती वर्ष		
विशिष्टियां	मात्रा	दर (₹०)	कुल लागत	प्रति यूनिट लागत	
				जालू वर्ष (₹०)	पूर्ववर्ती वर्ष (₹०)
1	2	3	4	5	6
1. कच्ची सामग्री (विनिर्दिष्ट की जाएगी) (क) (ख) (ग) घटाएं : कुर्चों के लिए अमावासे					
2. मजदूरी और वेतन					
3. उपभोज्य भण्डार					
4. भरम्मत और रखरखाव					
5. उपयोगी वस्तुएं (क) विद्युत (ख) ईंधन (ग) अन्य (यदि विनिर्दिष्ट की जाएगी)					
6. अवसयण					
7. अन्य संकर्म उपरिख्यय					
8. प्रशासन उपरिख्ययों का भंश					
9. जालू कार्य के आवि अतिशेष और अन्त अतिशेष के अन्तरों के लिए समायोजन					
9क. लागत अन्तरों के लिए समायोजन (जहाँ मानक लागत प्रणाली अपनाई गई है)। (क) सामग्री (ख) श्रम (ग) उपरिख्यय					
10. उत्पावित मात्रा की शुद्ध लागत					
11. प्रारंभिक और अंतिम स्टॉक के लिए समायोजन जोड़ें : प्रारंभिक स्टॉक मात्रा मूल्य घटाएं : अंतिम स्टॉक " "					
12. शुष्क सेल बैटरियों के विनिर्माण में उपयुक्त मात्रा और उस पर लागत					
13. मदों की मात्रा और लागत तथा वसूल की गई रकम					

टिप्पण :

1. विभिन्न किस्म की शुष्क सेल बैटरियों के अनुरूप उत्पावित प्रत्येक संघटकों/घटकों की बाबत पृथक लागत विवरणियां रखी जाएंगी। तथापि, यदि ऐसे किसी घटक का मूल्य, प्रत्यक्ष सामग्री लागत, जिसमें किसी प्रकार की बैटरी की प्रारंभिक पैकिंग सामग्री सम्मिलित है, के मूल्य के 5 प्रतिशत से कम हो तो ऐसे घटक के लागत विवरण की आवश्यकता नहीं होगी।

2. खूबनों के लिए किए गए जमा खाते युक्तियुक्त होंगे और प्रणामा गया उधार निरन्तर बही होगा।
3. प्रत्येक किस्म के बटक/संघटक के उत्पादन के लिए जितने दिन/घंटे कार्य किए गए उनकी संख्या से संबंधित प्रांकबैं रखे जाएंगे।
4. ब्याज, कर्मचारियों को प्रोत्साहन बोनस से मित्र बोनस, कानूनी उपदान प्रभारों के उपबन्ध केवल प्ररूप 'घ' में दर्शित किए जाएंगे।
5. यदि विद्युत प्रपघटनी मैगनीज डाईफाक्साइड, एमिटलीन ब्लैक, कार्बन शलाकाएं जैसी किन्हीं मदों का विक्रय किया जाता है तो प्रशामन, विक्रय और वितरण और मुख्यालय उपरिष्ययों के प्रानुपातिक अंश का उद्ग्रहण साध्यापूर्ण आधार पर किया जाएगा और निरन्तर बही लागू रहेगा। पैकिंग से संबंधित प्रत्यक्ष और प्राबंटनीय व्ययों को भी इस प्रकार विक्रीन मदों की विक्रय लागत को निकालने में जोड़ा जाएगा। संबंधित विक्रय वसूलियों को इस प्ररूप में उपदर्शित किया जाएगा।
6. जहां मानक लागत प्रणाली प्रामायो जाती है वहां लागत अन्नरों को सुसंगत ढीची में दर्शित किया जाएगा।

प्ररूप 'ग'

कम्पनी का नाम और पता.....
 शुष्क सेल बैटरी विनिर्माण यूनिट का नाम और पता.....
 को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान विनिर्मित विभिन्न किस्म की शुष्क सेल बैटरियों के उत्पादन की लागत दर्शित करने वाले विवरण।

वर्णन/प्रकार.....
 अन्तर्राष्ट्रीय मानक संख्या यदि उपलब्ध हों.....
 ब्राण्ड नाम.....
 विनिर्माता की कोड सं०.....
 पैकिंग की किस्म : कागज बण्डित/धातु बण्डित/सिल्यूलास एसिटलीन.....

विशिष्टियां	उत्पादित मात्रा		चालू वर्ष	पूर्ववर्ती वर्ष	
	मात्रा	दर (₹०)	कुल लागत (₹०)	प्रत्येक यूनिट की लागत	
				चालू वर्ष (₹०)	पूर्ववर्ती वर्ष (₹०)
1	2	3	4	5	6

1. बटक :

- (i) जस्ता के डिब्बे (प्ररूप 'क' से प्रस्तुत)
- (ii) कार्बन शलाकाएं
- (iii) शुष्क मिश्रण
- (iv) विद्युत प्रपघटनी
- (v) एसिटलीन ब्लैक
- (vi) प्रमोनियम क्लोराइड
- (vii) अन्य सामग्री
(मदें विनिर्दिष्ट की जाएंगी)

2. मजदूरी और वेतन

3. उप शोष्य प्रण्डार

4. मरम्मत और रखरखाव

5. सेवाएं :

- (i) विद्युत
- (ii) ईंधन
- (ii) अन्य सेवाएं (विनिर्दिष्ट की जाएंगी)

6. प्रबलपण

7. अन्य संकर्म उपरिष्यय

8. अनुसंधान और विकास व्यय

9. प्रशासन उपरिष्ययों का अंश

1	2	3	4	5	6
10. चाबू कार्य के प्रारम्भिक अतिशेष और अंतिम अतिशेष के अन्तर के लिए समायोजन					
10क. लागत अन्तरों के लिए समायोजन (जहां लागत मानक प्रणाली अपनाई गई हो)					
(क) सामग्री					
(ख) श्रम					
(ग) उपरिव्यय					
11. योग					
12. घटाएं : अस्वीकृतियों, खुर्चनों के लिए जमा खाते					
13. पैक किए जाने से पूर्व शुष्क सैल बैटरियों की कुल लागत					
14. पैकिंग व्यय :					
(i) प्रारंभिक पैकिंग सामग्री :					
(क) कागज की ट्यूब (प्रकार 'ख')					
(ख) सेल्यूलोस एसिटेड नली					
(ग) धातु की टोपी					
(घ) धातु जैकेट					
(ङ) पोलिथिन बास्तर					
(च) अन्य सामग्री (विनिर्दिष्ट की जाएंगी)					
(ii) मजदूरी					
(iii) अवसंयोजन					
(iv) उपरिव्यय					
15. कुल प्रारंभिक पैकिंग लागत					
16. पैक की गई शुष्क सैल बैटरियों की कुल लागत (13+14)					
17. घटाएं : अस्वीकृतियों और खुर्चनों के लिए जमाखाते					
17क. लागत अन्तरों के लिए समायोजन (जहां मानक लागत प्रणाली अपनाई गई हो)					
(क) सामग्री (प्रारंभिक पैकिंग)					
(ख) श्रम (प्रारंभिक पैकिंग)					
(ग) उपरिव्यय (प्रारंभिक पैकिंग)					
18. उत्पादित शुष्क सैल बैटरियों की कुल लागत					
19. जोड़ें : प्रारंभिक स्टॉक	मात्रा	मूल्य			
घटाएं : अंतिम स्टॉक	"	"			
20. प्रकार 'घ' से अन्तरित शुष्क सैल बैटरियों की लागत					

टिप्पण :

- विनिर्दिष्ट शुष्क सैल बैटरियों की प्रत्येक किस्म और आकार की जांचित पृथक लागत विवरणियां रखी जाएंगी। स्वचालित विभागों के अधीन उत्पादन के लिए भी पृथक लागत विवरणियां रखी जाएंगी।
- खुर्चनों और अस्वीकृतियों के लिए जमाखाते युक्तियुक्त होंगे और अपनाया गया आधारा निरन्तर वहीं रहेगा।
- कर्मचारियों को प्रोत्साहन बोनास से भिन्न बोनास कानूनी उपदान के लिए उपबन्ध और भ्याज प्रभारों केवल प्रकार 'घ' में दक्षित किए जाएंगे, न कि इस प्रकार में।
- जहां मानक लागत प्रणाली अपनाई जाती है वहां लागत अन्तरों को सुसंगत सीधों के अधीन दक्षित किया जाएगा।

प्ररूप 'ग'

कम्पनी का नाम और पता-----

शुष्क सेल बैटरी विनिर्माण-यूनिट का नाम और पता-----

-----की समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान विनय की
गई विभिन्न किस्म की शुष्क सेल बैटरियों की विक्रय लागत को दर्शित करने वाला विवरण ।

किस्म / आकार-----

(अन्तर्राष्ट्रीय मानक संख्या उपवर्णित करें)

ब्राण्ड नाम

विनिर्माता की कोड सं०-----

पैकिंग की किस्म : कागज बंधित/सिल्यूलास एसिडलीन/धातु जैकेट

चालू वर्ष

पूर्ववर्ती वर्ष

सं०

सं०

विक्रय की गई मात्रा

विविष्टता	मात्रा	दर र०	कुल लागत (र०)	प्रत्येक यूनिट की लागत	
				चालू वर्ष (र०)	पूर्ववर्ती वर्ष (र०)
1	2	3	4	5	6
1. प्ररूप 'ग' से घनरित शुष्क सेल बैटरियों की लागत					
2. दूसरी पैकिंग लागत					
(क) पैकिंग सामग्री (विनिर्दिष्ट की जाएगी)					
(ख) अवधायण					
(ग) उपरिब्यय					
(घ) अन्य व्यय					
3. स्टॉक समायोजन :					
जोड़ : आरंभिक स्टॉक					
बटाएँ : अंतिम स्टॉक					
4. विक्रय और वितरण उपरिब्यय					
(केवल विक्रय किए गए सालों के लिए)					
(1) वेतन और मजदूरी					
(2) विक्रय करने वाले अधिकर्ताओं का कमीशन					
(3) बिपों के व्यय					
(4) भाड़ा और परिवहन प्रभार					
(5) अन्य व्यय, यदि कोई हों					
5. प्रशासन व्ययों का अंश					
6. कुल लागत, जिसमें विक्रय और वितरण व्यय सम्मिलित हैं					
7. व्याज प्रभार					
8. कर्मचारियों को वार्षिक बोनस					
9. कानूनी उपदान के लिए उपबन्ध					
10. अन्य व्याज जो लागत में सम्मिलित नहीं हैं (विनिर्दिष्ट किए जाएंगे)					
योग					
11. बटाएँ : अन्य आय, जिन पर लागत में विचार नहीं किया गया है (सबे विनिर्दिष्ट की जाएगी)					
12. कुल व्यय, जिसमें देश के भीतर विक्रय की गई मात्रा के लिए सीमाशुल्क सम्मिलित नहीं है ।					
13. विक्रय वसूली, जिसमें देश के भीतर विक्रय की गई मात्रा के लिए सीमाशुल्क सम्मिलित नहीं है ।					
14. अन्तर (मार्जिन)					

टिप्पण : 1. शुष्क सेल बैटरियों के प्रत्येक किस्म/आकार की बाबत विवरण रखे जाएंगे।

2. बहुउत्पाद यूनिटों के मामले में निर्देशाधीन उत्पाद के लिए सामान्य विक्रय और वितरण व्ययों का प्रभाजन युक्तियुक्त आधार पर किया जाएगा और निरन्तर बढी रहेगा।

3. केवल वह प्रभार, जो वास्तव में उपगत किया गया हो, मद 7 में दर्शित किया जाएगा।
4. कर्मचारियों को प्रोत्साहन बोनस से भिन्न बोनस, कानूनी उत्पादनों के लिए उपबन्ध और व्याज प्रभार पृथक् : केवल इस प्ररूप में दर्शित किए जाएंगे न कि किसी अन्य प्ररूप में।
5. विक्रय की गई शुल्क सेल बैटरियों की प्रत्येक किस्म के लिए विक्षय वसूली पृथक् : इस प्ररूप में मद 13 के सामने दर्शित की जाएगी।
6. निर्यात की गई शुल्क सेल बैटरियों के बारे में (सम्यक् रूप से उपान्तरित) इस प्ररूप के अधीन पृथक् लागत विवरणियां रखा जाएगी जिनमें निर्यात पर उपगत व्यय उन पर उपाजित प्रोत्साहन दर्शित किए जाएंगे।
7. स्वउपयोग, यदि कोई हो, पृथक् से दर्शित किया जाएगा।

प्ररूप "ड"

कम्पनी का नाम और पता.....

शुल्क सेल बैटरी विनिर्माण यूनिट का नाम और पता.....

.....को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए शुल्क सेल बैटरियों की बाबत
कुल व्ययों और आय का आवंटन और अन्य क्रिया-कलापों को दर्शित करने वाले विवरण।

विविष्टियां	कुल व्यय रु०	को लागू अंश		आवदन का आधार : (रु०)
		शुल्क सेल बैटरियां (रु०)	अन्य कार्यकलाप (रु०)	
1	2	3	4	5
1. उपभुक्त कच्ची सामग्री				
2. पैकिंग सामग्री				
3. प्रत्यक्ष वेतन और मजदूरी				
4. उपयोगी वस्तुएं				
5. उपभोग्य भंडार				
6. मरम्मत और रखरखाव				
7. अन्य संकर्म उपरिख्य				
8. अनुसंधान और विकास व्यय				
9. अवकाश				
10. प्रशासन उपरिख्य-----				
योग :				
11. वार्षिक कार्य के आरंभिक प्रतिशेख और अंतिम प्रतिशेख के बीच अंतरों का समायोजन।				
योग :				
12. घटाएं : वसूलियों के लिए जमा खाते				
(1) अवकाश				
(2) बरबादी				
(3) अन्य				
13. पैकिंग व्यय				
14. आरंभिक और अंतिम स्टॉक के बीच अंतरों के लिए स्टॉक समायोजन				
योग :				
15. विक्रय और वितरण व्यय				
योग :				
16. कर्मचारियों को प्रोत्साहन बोनस से भिन्न वार्षिक बोनस				
17. कानूनी उपदान के लिए उपबन्ध				
18. व्याज प्रभार				
19. अन्य व्यय, जो लागत में सम्मिलित नहीं हैं (यदि विविष्ट की जाएगी)-----				
20. घटाएं : अन्य आय, जिन पर लागत में विचार नहीं किया गया है (यदि विविष्ट की जाएगी)				
21. योग, जिसमें उत्पाद शुल्क सम्मिलित नहीं है।				
22. निर्यात फायदे की, यदि कोई हों, कटौती करे.....				
23. शुद्ध विक्रय वसूली (उत्पाद शुल्क को भिन्नकर)				
24. अन्तर (माजित)				

इस प्ररूप में की आय और व्यय के सभी मदों का सुसंगत अवधि के लिए वित्तीय लेखाओं के साथ मेल खाना चाहिए।

प्ररूप "ब"

कंपनी का नाम और पता.....

शुष्क सेल बैटरी विनिर्माण यूनिट का नाम और पता.....

.....के वर्ष की समाप्ति पर चालू कार्य के मुख्य को दशित करने

वाला विवरण.....

विशिष्टियां

र०

1.को चालू कार्य प्रारम्भ

2. जोड़ें:.....को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान नियम 2 में निविष्ट शुष्क सेल बैटरियों के उत्पादन से संबंधित व्यय (जिनमें अनुसूची 2 के प्ररूप 'क' और 'ख' में निविष्ट मदें सम्मिलित हैं)

योग :

3. घटाएं—नियम 2 में निविष्ट मदों की (जिनमें प्ररूप 'क' और 'ख' में निविष्ट मदें सम्मिलित हैं) उत्पादन लागत

4.को चालू कार्यअन्त

2.को शुष्क सेल बैटरियों विद्युत अघटनी मैंगनीज डाइआक्साइड/एसिटलीन ब्लैक और अन्य उत्पादों के तैयार स्टॉक को दशित करने वाला विवरण ।

उत्पाद की किस्म	—को प्रारंभिक स्टॉक		—वर्ष के दौरान उत्पादन		वर्ष के दौरान विक्रय की गई और उपयुक्त		अंतिम स्टॉक	
	मात्रा	लागत (र०)	मात्रा	लागत (र०)	मात्रा	लागत (र०)	मात्रा	लागत (र०)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. विद्युत अघटनी मैंगनीज डाइआक्साइड								
2. जस्ता की चट्टें								
3. जस्ता कैसाट								
4. जस्ता के डिब्बे								
5. शुष्क सेल बैटरियां :								
(1) आई प्रार-20								
(2) आई प्रार-14								
(3) आई प्रार-6								
(4) फ्लेट सेल								
(5) सेयर सेल								
6. एसिटलीन ब्लैक								
7. कार्बन शलाकाएं								
8. पीतल की टोपियां								
9. मुद्रित धातु जैकेट								
10. कागज की नलियां								
11. अन्य								

प्ररूप "छ"

कंपनी का नाम और पता.....

शुष्क सेल बैटरियां / मुख्य घटकों की विनिर्माण-यूनिट का नाम.....

.....को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान प्रत्येक शुष्क

सेल बैटरियों पर उत्पादन की लागत, विक्रय की लागत, विक्रय वसूली और अभिप्राप्त लाभ को दशित करने वाला विवरण

किस्म और बाण्ड नाम		किस्म और बाण्ड नाम	
—वर्ष के लिए	पूर्ववर्ती वर्ष के लिए	—वर्ष के लिए	पूर्ववर्ती वर्ष के लिए

उत्पादित मात्रा :

विक्रीत मात्रा :

लागत विशिष्टियां

1. सामग्री

घटक

(क) जस्ता के डिब्बे

(ख) शुष्क-निष्पण

(ग) विद्युत प्रपद्यनी

(घ) एसीटेड ब्लैक

(ङ) अन्य

2. अन्य सामग्री लागत

कुल सामग्री

3. संपरिवर्तन लागत, जिसमें अवक्षयण और प्रशासन उपरिष्यय सम्मिलित है।
4. बाबू कार्य के प्रारंभिक प्रतिशेष और अंतिम प्रतिशेष के अन्तरों के लिए समायोजन
5. शुद्ध कारखाना लागत
6. लागत अन्तरों के लिए समायोजन (जहां मानक लागत प्रणाली अपनाई गई हो)
7. घटाएं : अस्वीकृतियों और खर्चों के लिए जमा खाते
8. शुष्क सेल बैटरियों की पैकिंग से पूर्व कुल लागत
9. प्रारंभिक पैकिंग लागत
10. पैक की गई शुष्क सेल बैटरियों का कुल लागत
11. अस्वीकृतियों और खर्चों के लिए जमा खाते
12. लागत अन्तरों के लिए समायोजन
13. उत्पादित शुष्क सेल बैटरियों की कुल लागत
14. तैयार उत्पाद के प्रारंभिक और अंतिम स्टॉक के लिए समायोजन
15. दूसरी पैकिंग की लागत
16. बिक्रय और वितरण लागत, जिसमें प्रशासन उपरिष्ययों का अंश सम्मिलित है
17. कुल लागत, जिसमें बिक्रय और वितरण उपरिष्यय सम्मिलित हैं
18. अन्य व्यय (शुद्ध) जो लागत में सम्मिलित नहीं है।
19. बिक्रय की शुद्ध लागत
20. बिक्रय बसूलों, जिनमें देश के भीतर उत्पाद शुल्क सम्मिलित नहीं है
21. अन्तर (मार्जिन)
22. बिक्रय की गई मात्रा कुल लाभ/हानि

टिप्पण :—सभी किस्म की बैटरियों के लिए एक समेकित विवरण दी जानी है

[फा० न० 52/160/74-सी०ए०बी०]

ए० नील कंठन, संयुक्त सचिव

MINISTRY OF LAW, JUSTICE AND COMPANY AFFAIRS

(Department of Company Affairs)

NOTIFICATION

New Delhi, the 31st January, 1979

Sub :—Cost Accounting Record (Dry Cell Batteries) Rules, 1978.

G.S.R. 45(E).—In exercise of the powers conferred by sub-section (1) of section 642 read with clause (d) of sub-section (1) of section 209 of Companies Act, 1956 (1 of 1956), the Central Government hereby makes the following rules, namely :—

1. Short title and commencement.—(1) These rules may be called the Cost Accounting Records (Dry Cell Batteries) Rules, 1978.

(2) They shall come into force on the 1st day of February, 1979.

2. Application.—They shall apply to every company engaged in the production, processing or manufacturing of any type of dry cell batteries and components thereof.

3. Maintenance of records .—(1) Every company to which these rules apply shall in respect of each of its financial year commencing on or after the commencement of these rules, keep proper books of account containing inter-alia the particulars specified in Schedules 1 and II annexed to these rules relating to the utilisation of materials, labour and other items of cost in so far as these are applicable to the dry cell batteries and components thereof.

Provided that if the said company is manufacturing any other product or is engaged in other activities in addition to items referred to in rule 2, the particulars relating to the utilisation of materials, labour and other items of cost in so far as they are applicable to such other products or activities shall not be included in the cost of dry cell batteries and components thereof.

(2) The books of account referred to in sub-rule (1) shall be kept on a regular basis in such a way as to make it possible to calculate the cost of production and cost of sale

of all types of dry cell batteries referred to in rule 2 at the end of every quarter during a financial year (hereinafter referred to as the relevant period) as well as for the financial year as a whole from the particulars entered therein and every such books of account and the proforma specified in Schedule II shall be completed within ninety days from the end of the financial year of the company to which they relate.

(3) It shall be the duty of every person referred to in sub-section (6) and sub-section (7) of section 209 of the Act to take all reasonable steps to secure compliance by the company with the provisions of sub-rules (1) and (2) in the same manner as they are liable to maintain financial accounts required under sub-section (1) of section 209 of the Act.

(4) Penalty.—If a company contravenes the provisions of rule 3 of these rules, the company and every officer thereof who is in default including the persons referred to in sub-rule (3) of rule 3, shall be subject to the provisions of section 209 of the Act be punishable with fine which may extend to five hundred rupees and where the contravention is a continuing one, with a further fine which may extend to fifty rupees for every day after the first during which the contravention continues.

SCHEDULE—I

(See rule 3)

I. Materials

(a) Raw Materials.—(i) Proper records shall be maintained showing all the receipts, issues and balances both in quantities and cost of zinc, manganese ore lead, electrolytic manganese di-oxide, cadmium, acetylene black, carbon rods, printed metal sheets, heat shrinking PVC tubes and other materials purchased and used in the manufacture of dry cell batteries of different types and qualities. The costs of such raw materials shall include all direct charges incurred upto the works. Such records shall be maintained separately for purchases both from indigenous and imported sources.

(b) Manufactured Components and ingredients.—(1) Zinc Cans.—In the case of zinc cans manufactured by the company, separate records, shall be maintained showing the cost of manufacture of each size of zinc can in such details as may enable the company to fill up the necessary particulars in Proforma 'A' of Schedule II or in a proforma as near thereto as may be possible.

(ii) Other components and ingredients.—In the case of other components like carbon rods, brass caps, metal jackets, paper covers, washers and ingredients like electrolytic manganese-dioxide, electrolyte paste manufactured by the company the records shall be maintained showing the cost of manufacture of such items in Proforma B of Schedule II or in a proforma as near thereto as practicable. If, however the value of any such component constitutes less than 5 per cent of the value of direct material cost including primary packing materials of any type of dry cell battery the detailed costing thereof shall not be necessary.

(iii) Records of quantities and costs of components and ingredients manufactured, accepted, rejected, consumed and balances shall be kept separately for each batch. The method of dealing with losses on account of rejection in the calculation of costs shall be indicated in the cost records.

(iv) If any of the manufactured components or process materials are sold to outsiders proper records of the quantity, cost of sales and value realised therefrom shall be recorded separately and also shown in the respective cost statements.

(c) Dies and punches.—In respect of dies and punches records shall be maintained showing the quantity and cost of receipts in the case of bought out items which shall include all direct charges incurred upto the works. In the case of own manufactured items, adequate records shall be maintained showing the cost of dies and punches. The method adopted for charging the cost of dies and punches in the cost of production shall be reasonable taking into account the life of the dies and punches. The same shall be indicated in the cost records and shall be applied consistently.

(d) Consumable stores, small tools, machinery spares, etc.—

(i) Proper records shall be maintained to show the receipts issues and balances both in quantities and cost of each item of consumable stores, small tools and machinery spares. The costs shown shall include all direct charge incurred upto the works wherever specifically incurred.

(ii) In the case of consumable stores and small tools the cost of which are insignificant, the company may, if it so desires, maintain such records for the main groups of such items.

(iii) The cost of consumable stores, small tools and machinery spares issued, shall be charged to the relevant heads of account such as production, repairs to plant and machinery and repairs to buildings. Materials consumed on capital works such as addition and to buildings, plant and machinery and other assets shall be shown under the relevant capital heads.

(e) Wastages, spoilages, rejections, losses, etc. of materials.—Proper records shall be maintained showing the quantity and cost of wastages, spoilages, rejections and losses of raw materials, own manufactured components and ingredients consumable stores, small tools and machinery spares, dies and punches whether in transit, storage, manufacture or for any other reasons. The method followed for the adjustments of the above losses shall be indicated in the cost records.

(ii) Proper records shall be maintained showing the quantity and cost of rejected batteries. Records for the income derived from the disposal of rejected and waste materials including scrap, if any, and the value of components recovered from rejected batteries and re-used in process, shall also be maintained separately and the method adopted for adjusting the aforesaid recoveries in the cost of production shall be indicated in the cost records.

II. Wages and Salaries

(a) Proper records shall be maintained to show the attendance and earnings of all employees in the cost centres and departments and the work in which they are employed. The records shall also indicate separately for each cost centre and department.

(i) Piece-rate wages earned;

(ii) incentive wages earned, either individually or collectively as production bonus or under any other scheme based on output;

(iii) overtime wages earned ;

(iv) earnings of casual labour.

(b) Idle time shall be separately recorded under classified headings indicating the reasons therefor. The method followed for accounting of idle time payments in determining the cost of the products shall be disclosed in the records.

(c) Any wages and salaries allocable to capital works such as additions or major repair works to plant and machinery, buildings, or other fixed assets shall be accounted for under the relevant capital heads.

III. Service department expenses

Detailed records shall be maintained to immediate expenses incurred for each service department or cost centre. These expenses shall be apportioned to other services and production departments on an equitable basis and applied consistently.

IV. Utilities

(i) Power.—Adequate records shall be maintained for the quantity and cost of power purchased where power is generated by the company itself, adequate records shall be maintained to show the cost of power generated. The records shall also show the consumption of power by the various cost centres and departments. The cost of power allocated to the cost centres and further to the individual products shall be on a reasonable basis and applied consistently.

V. Workshop repairs and maintenance

Proper records showing the expenditure incurred by the workshop under different heads and on repairs and maintenance by the various cost centres and departments shall be maintained. The records shall also indicate the basis of charging the workshop expenses to different departments and cost centres.

Expenditure on major repair works from which benefit is likely to accrue for more than one financial year shall be shown separately in the cost records indicating the method of its accounting in determining the cost of the various products manufactured during the relevant period.

Expenditure incurred on works of a capital nature shall be capitalised. The cost of such jobs shall include the expenditure on materials, labour and a share of the overheads. The jobs carried out by the workshop of dry cell batteries unit for other units of the company and vice-versa shall be charged on a reasonable basis and applied consistently.

VI. Depreciation

(a) Proper records shall be maintained showing the cost and other particulars of fixed assets in respect of which depreciation is to be provided. These records shall inter-alia indicate the cost of each item of asset including installation charges, if any, the date of its installation and rate of depreciation. In respect of those assets, the original cost of acquisition of which cannot be ascertained without an unreasonable expenditure or delay, the valuation shown in the books on the first day of the financial year beginning on or after the commencement of these rules shall be taken as the opening balance.

(b) The basis on which depreciation is calculated and allocated to the various departments and cost centres and to the products shall be clearly indicated in the records. Depreciation chargeable to the different departments and cost centres shall not be less than the amount of depreciation chargeable in accordance with the provisions of sub-section (2) of section 205 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), and shall relate to plant, machinery and other fixed assets utilised in such cost centres and departments. In case the amount of depreciation charged in the cost accounts in any financial year is higher than the amount of depreciation chargeable under the aforesaid provisions of the Companies Act, the amount so charged in excess and the incidence of such excess depreciation on the unit cost of production of the individual dry cell batteries manufactured shall be indicated clearly in the cost records. The cumulative depreciation charged in the cost records against any individual item of asset shall not, however, exceed the original cost of the respective assets.

VII. Overheads

Proper records shall be maintained showing the various items of expenses comprising the overheads. These expenses shall be analysed, classified and grouped into works, administration, selling and distribution overheads. The methods followed for allocation/absorption of the above categories of overheads to the departments/cost centres/products shall be indicated in the cost records.

Where the company is engaged in the manufacture of any other products in addition to dry cell batteries, the records shall clearly indicate the basis followed for apportionment of the common overheads including head office expenses of the company to the dry cell batteries activity, other activities and capital works. The basis followed for apportionment of the overheads shall be equitable and consistent. In case any expenses included in the above categories of overheads can be identified with a particular activity/product, such expenses shall be segregated and charged to the relevant activity/product at the first instance and thereafter the remaining common expenses under the above categories of overheads shall be apportioned on a reasonable and equitable basis and applied consistently.

VII. A. Interest :—

Proper records shall be maintained showing interest charges. The amount of interest shall be allocated to dry cell batteries and other activities on a reasonable and equitable basis which is to be followed consistently. The basis of

such allocation shall be spelt out clearly in the costs. Basis for further apportionment of the share of interest for dry cell batteries to different types thereof shall also be reasonable and equitable and the same shall be followed consistently.

VIII. Expenses on export :—

Record showing the expenses incurred on export of dry batteries, if any, shall be separately maintained so that the cost of export sales can be determined correctly. The expenses incurred on exports, as well as any export incentives earned shall be reflected in the cost of sales statements relating to export sales.

IX. Packing :—

Proper records shall be maintained showing the quantity and cost of various packing materials such as card board boxes, wooden boxes used for packing different types of dry cell batteries. If such packing materials are manufactured by the company, proper record showing the cost of production of such items shall also be maintained. Records shall also be maintained showing wages and other expenses incurred in respect of different types and sizes of packages adopted for marketing dry cell batteries.

Where packing expenses are incurred in common, the basis of apportionment of such expenses amongst different types and sizes of dry cell batteries shall be equitable and clearly indicated in the cost records and applied consistently.

Separate records of special expenses incurred on an export packing in respect of different types and sizes of dry cell batteries, if any, shall be maintained and exhibited in the relevant cost of sales statements for exports.

X. Research and development expenses :—

Proper records showing the details of expenses, if any, incurred by the company for the research and development according to the nature of such research viz. development of products, existing and new design and development of new plant facilities, market research for new products etc. shall be maintained separately. The method of charging these expenses to be cost of products during any year shall be indicated in the cost records. Wherever the utility of such research extends over more than one financial year such expenses shall be treated as deferred expenses and charged to the cost of products on some equitable basis which is to be followed consistently.

XI. Work-in-progress and finished goods stock :—

The method followed for determining the cost of work in progress and finished goods stock shall be indicated in the cost records so as to reveal the cost elements that have been taken into account in such computation. The method adopted shall be followed consistently. Records showing the value of work in progress and the quantities and value of finished items shall be maintained in Proforma 'F' of Schedule II.

XII. Cost Statements :—

(i) Cost statements showing the cost of production and cost of sales of different type and sizes of dry cell batteries shall be maintained in proforma 'C' and 'D' respectively. Such cost statements shall be maintained for the production obtained under different methods of manufacture, if any, like partly manual or automatic lines. The cost statements shall also be maintained separately in respect of each size of dry cell batteries corresponding with international standards like IR-20, IR-14, IR-6 as well as for different types like paper clad, metal clad and cellulose acetate batteries, flat cells, layer cells and inert cells of different specifications. Such cost statements shall be maintained separately for different factories/units of the company.

(ii) Export of dry cell batteries shall be covered by separate cost statements under Proforma D and the same shall be excluded from the cost statements meant for sale in the internal market.

XIII. Reconciliation of cost and financial accounts :—

The cost records shall be reconciled preferably periodically with the financial books of account so as to ensure accuracy.

Variations, if any, shall be clearly indicated and explained. The period for which such reconciliation is effected shall not exceed the period of the financial year of the company. The reconciliation shall be done in such a manner that the profitability of the product under reference can be correctly adjudged and reconciled with the overall profits of the company.

A statement showing the total expenses incurred and income received by the company and the share applicable to dry cell batteries shall be maintained in proforma 'E' duly reconciled with the financial accounts.

XIV. Adjustment of cost variances :—

Where the company maintains cost records on any basis other than actuals such as standard costing, the records shall indicate the procedures followed by the company in working out the cost of the product under such a system. The method followed for adjusting the cost variances in determining the actual cost of the product shall be indicated clearly in the cost records. The cost variances shall be shown against the relevant heads in the respective proforma of Schedule IX. The variances in respect of materials shall inter-alia be furnished separately for major materials, components and primary packing materials. Variance analysis shall be made periodically say quarterly. The reasons for the variances shall be detailed in the cost records.

XV. Records of physical verification :—

Records of physical verification shall be maintained in respect of all items held in stock such as raw materials, process materials, packing materials, consumable stores, machinery spares, chemicals, fuels, finished goods and fixed assets. Reasons for shortages/surpluses arising out of such verification and the method followed for adjusting the same in the cost of the products shall be indicated in the records.

XVI. Inter-company transactions :—

In respect of supplies made or services rendered by the company to its holding company or a subsidiary or a company in the same management as defined in section 370 (1 B) of the Act or a company in which a Director of the company is also a Director in such companies and vice-versa, records shall be maintained showing contracts entered into, agreements

or understandings reached, in respect of :—

- (a) purchase and sale of raw materials and process materials, components rejected goods including scrap and fixed assets.
- (b) utilisation of plant facilities ;
- (c) supply of utilities ; and
- (d) administrative, technical managerial and any other consultancy services.

These records shall indicate the basis followed for arriving at the rates charged between them so as to enable determination of the reasonableness of the rates charged/paid for such services.

XVII. Statistical records :—

Data such as melt loss of zinc and different types of wastages including rejections incurred in the manufacture of dummies, carbon rods and assembly of different types and sizes of dry cell batteries shall be maintained to enable control of process losses.

Data regarding available machine hours/labour hours in the different production departments and assembly line and the machine hours/labour hours actually utilised shall also be maintained.

Records as will enable the company to identify, (net fixed assets and working capital) the capital employed separately for dry cell batteries and other activities shall also be maintained. Fresh investments on fixed assets that have not contributed to the production during the relevant period shall be indicated in the records. The records shall in addition show assets added as replacement and that added for increasing existing capacity.

Statistical and other records maintained in compliance with the provisions of this Schedule and Schedule II shall be such as to enable the company to exercise as far as possible, control over the various operations and costs with a view to achieve optimum economics in costs and to provide the necessary data required by the cost auditor to suitably report on all the points referred to in the Cost Audit (Report) Rules, 1968 as amended from time to time. Such records shall be reconciled with the returns submitted to the Excise Department and other authorities from time to time.

SCHEDULE II (See rule 3)

Proforma A

Name and Address of the company
 Name and Address of the dry cell batteries manufacturing unit.....
 Statement showing the cost of Zinc can manufactured during the year ending for use in dry cell battery
 No. IR 6/IR-14/IR-20.

Type and size of zinc can produced	Current year	Previous year
	Tones/Nos.	Tonnes/Nos.
Quantity produced		
1. Sheets		
2. Callots		
3. Cans.		
Melt loss (as % of input)	%	%

Particulars	Quantity	Rate	Total Amount	Cost per unit	
				Current Year	Previous Year
		(Rs.)	(Rs.)	(Rs.)	(Rs.)
1	2	3	4	5	6

A. Manufacture of zinc sheets

1. Raw Materials

(a) Zinc ingots

(b) Zinc scrap

2. Wages and salaries

3. Consumable stores

	1	2	3	4	5	6
4. Repairs and maintenance						
5. Utilities :						
(a) Power						
(b) Fuel						
(c) Other services to be specified						
6. Depreciation						
7. Other works overheads						
8. Adjustment for difference in opening and closing balance of work-in-progress						
8. (a) Adjustment for cost variances (where standard costing system is adopted)						
(a) Material						
(b) Labour						
(c) Overheads						
Total cost of zinc sheets						
9. Less : Quantity and value of recoveries in the form of scrap						
10. Net cost of zinc sheets produced						
11. Adjustment for opening and closing stock						
Add: Opening Qty Value						
Less: Closing Qty Value						
12. Total						
13. Cost of zinc sheets transferred to item B (Zinc callots)						
B. Zinc Callots :						
1. Cost of zinc sheet transferred from A-13						
2. Wages and salaries						
3. Consumable stores						
4. Repairs and maintenance						
5. Utilities :						
(i) Power						
(ii) Lubricants and oils						
6. Depreciation						
7. Other works overheads						
8. Adjustment for work-in-progress						
8a. Adjustments for cost variances (where standard costing system is adopted)						
(a) Materials						
(b) Labour						
(c) Overheads						
Total cost						
9. Less : Credit for recoveries						
10. Net cost of callots produced						
11. Adjustment for opening and closing stock						
Add: Opening Qty Value						
Less: Closing Qty Value						
12. Total						
13. Cost of zinc callots transferred to item C (zinc cans)						
C. Zinc Cans						
1. Zinc Callots (13 of item B)						
2. Wages and salaries						
3. Punches/dies						
4. Consumable stores						
5. Repairs and maintenance						
6. Utilities :						
(a) Power						
(b)* Others						
7. Depreciation						
8. Other works overheads						
9. Share of administration overheads						
10. Adjustments for difference in opening and closing balance of work in progress						

	1	2	3	4	5	6
10a. Adjustment for cost variances (where standard costing system is adopted)						
(a) Material						
(b) Labour						
(c) Overhead						
11. Total cost						
12. Less : credit for scrap						
13. Adjustment for opening and closing stock						
Add : Opening Stock	Qty	Value				
Less : Closing Stock	Qty	Value				
14. Net cost of zinc cans transferred to proforma C						
15. Qty. and cost of items sold if any and sales realisation.						

1. Separate cost statements in the above Proforma shall be maintained in respect of each size of zinc cans produced corresponding to the different types of dry cell batteries produced.
2. Credit afforded for scrap shall be reasonable and the basis shall be consistent.
3. Data relating to the number of days/hours worked for the different type of callots/cans shall be maintained.
4. Interest, bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity charges shall be shown in Proforma 'D' and 'E' only.
5. If any of the items like zinc sheets/callots/cans and the like are sold, the proportionate share of administrative, selling and distribution and Head Office overheads shall be levied on an equitable basis and applied consistently. Direct and allocable expenses relating to packing shall also be added to arrive at the cost of sale of such items sold. The respective sales realisation shall be indicated in this Proforma.
6. Where standard costing system is adopted, the cost variances shall be shown under the relevant heads.
7. Proper records for scrap produced at various stages and their re-use for making zinc cans shall be maintained both in quantity and value.
8. If any unit is making zinc cans from ingots by extrusion process the stages of manufacture given in this proforma shall be suitably modified and cost sheets furnished taking into account the sequence of manufacture.

Proforma 'B'

Name and address of the company

Name and address of the dry cell batteries manufacturing unit

Statement showing the cost of other components like brass caps, printed metal jackets/paper tubes, washers carbon rods and ingredients like electrolytic manganese di-oxide, acetylene black etc. manufactured during the period

Name of ingredient/component

		Current Year			Previous Year	
Quantity produced :						
Particulars	Quantity	Rate	Total Cost	Cost per unit		
				Current Year	Previous Year	
		Rs.	Rs.	Rs.	Rs.	
	1	2	3	4	5	6
1. Raw materials						
(To be specified)						
(a) (b) (c)						
Less : credit for scrap						
2. Wages and salaries						
3. Consumable stores						
4. Repairs & maintenance						
5. Utilities :						
(a) Power						
(b) Fuel						
(c) Others						
(Items to be specified)						
6. Depreciation						
7. Other works overheads						
8. Share of Administration Overheads						
9. Adjustment for difference in opening and closing balance of work in progress						

	1	2	3	4	5	6
9a. Adjustment for cost variances (where standard costing system is adopted)						
(a) Material						
(b) Labour						
(c) Overheads						
10. Net cost of quantity produced						
11. Adjustment for opening and closing stock						
Add : Opening Stock	Qty.	Value				
Less : Closing Stock	Qty.	Value				
12. Quantity consumed in the manufacture of dry cell batteries and cost thereon						
13. Quantity and cost of items and amount realised						

NOTES:—

1. Separate cost statements shall be maintained in respect of each ingredient/component produced corresponding to the different dry cell batteries. If, however, the value of any such component constitutes less than 5% of the value of direct Material cost including primary packing materials of any type of battery cost statement of such component shall not be necessary.
2. Credit afforded for scrap shall be reasonable and the basis applied shall be consistent.
3. Data relating to the number of days/hours worked for the production of each type of component/ingredient shall be maintained.
4. Interest, bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity charges shall be shown in Proforma 'D' only.
5. If any of the items like electrolytic manganese de-oxide, acetylene black, carbon rods are sold the proportionate share of administration, selling and distribution and Head Office overheads shall be levied on an equitable basis and applied consistently. Direct and allocable expenses relating to packing shall also be added to arrive at the cost of sale of such items sold. The respective sales realisation shall be indicated in this Proforma.
6. Where standard costing is adopted, the cost variances shall be shown under the relevant heads.

Proforma 'C'

Name and address of the company

Name and address of the dry cell batteries manufacturing unit

Statement showing the cost of production of different types of dry cell batteries manufactured during the year ending

Description/type

International standard No.

if available.

Brand Name

Manufacturer's code No.

Type of packing : paper clad/metal clad/cellulose acetate

Particulars	Quantity	Rate	Total Cost	Cost per unit	
				Current year	Previous year
				(Rs.)	(Rs.)
1	2	3	4	5	6

1. Components

- (i) Zinc cans (transferred from Proforma 'A')
 - (ii) Carbon rods
 - (iii) Dry mix
 - (iv) Electrolyte
 - (v) Acetylene black
 - (vi) Ammonium chloride
 - (vii) Other materials
- (Items to be specified)

1	2	3	4	5	6
2. Wages and salaries					
3. Consumable stores					
4. Repairs and maintenance					
5. Services :					
(i) Power					
(ii) Fuel					
(iii) Other services (to be specified)					
6. Depreciation					
7. Other works overheads					
8. Research and development expenses					
9. Share of Administration Overheads					
10. Adjustments for difference in the opening and closing balance of work in progress					
10a. Adjustment for cost variances : (where standard costingsystem is adopted)					
(a) Material					
(b) Labour					
(c) Overhead					
11. Total					
12. Less : Credit for rejections/scrap					
13. Total cost of pre-packed dry cell batteries					
14. Packing expenses :					
(i) Primary packing materials :					
(a) Paper tube (Proforma B)					
(b) Cellulose acetate tube					
(c) Metallic top					
(d) Metal jacket					
(e) Polythene washer					
(f) Other materials					
(to be specified)					
(ii) Wages					
(iii) Depreciation					
(iv) Overheads					
15. Total Primary packing cost :					
16. Total cost of packed Dry cell batteries (13+15)					
17. Less: Credit for rejections and scrap.					
17a. Adjustment for cost variances					
(where standard costing system is adopted)					
(a) Material (primary packing)					
(b) Labour (primary packing)					
(c) Overheads (primary packing)					
18. Total cost of dry cell batteries produced					
19. Add : opening stock	Qty.	Value			
Less : closing stock	Qty.	Value			
20. Cost of dry cell batteries transferred to Proforma 'D'					

- NOTES :—1. Separate cost statements shall be maintained in respect of each type and size of dry cell battery manufactured. Separate cost statements shall also be maintained for production under automatic lines.
2. Credit for scrap and rejections shall be reasonable and the basis applied shall be consistent.
3. Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity and interest charges shall be shown in Proforma 'D' only and not in this Proforma.
4. Where standard costing system is adopted, the cost variances shall be shown under the relevant heads.

Proforma 'D'

Name and address of the company.....
 Name and address of the dry cell batteries manufacturing unit.....
 Statement showing the cost of sales of different types of dry cell batteries sold during the year ending
 Type/size :
 (Indicate International standard No.
 Brand name
 Manufacturer's code No.
 Type of packing : Paper clad/cellulose acetate/metal jacket.....

Particulars	Quantity	Current year		Previous year	
		Nos.		Nos.	
		Rate	Total Cost	Cost per unit	
		(Rs.)	(Rs.)	Current year (Rs.)	Previous year (Rs.)
	1	2	3	4	5
1. Cost of dry cell batteries transferred from Proforma 'C'					
2. Secondary packing cost					
(a) Packing materials (to be specified)					
(b) Depreciation					
(c) Overheads					
(d) Other expenses					
3. Stock Adjustments :					
Add : Opening Stock					
Less : Closing Stock					
4. Selling & distribution overheads					
(For goods sold only)					
(i) Salaries and Wages					
(ii) Commission to selling agents					
(iii) Depot expenses					
(iv) Freight and transport charges					
(v) Other expenses, if any					
5. Share of Administration expenses					
6. Total cost including selling and distribution expenses					
7. Interest charges					
8. Annual bonus to employees					
9. Provision for statutory gratuity					
10. Other expenses not included in cost (to be specified)					
Total					
11. Less : Other incomes not considered in cost					
(items to be specified)					
12. Total expenses excluding excise duty for quantity sold within the country					
13. Sales realisation excluding excise duty for quantity sold within the country					
14. Margin					

- Note : 1. Separate cost statements shall be maintained in respect of each type/size of dry cell batteries.
 2. The apportionment of common selling and distribution expenses to the product under reference in the case of multi-product units shall be equitable and consistent.
 3. Interest charges, actually incurred shall only be shown against item 7.
 4. Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity and interest charges shall be shown separately in this Proforma only and not in any other Proforma.
 5. Sales realisation shall be shown separately for each type of dry cell batteries sold against item 13 of this Proforma.
 6. Separate cost statements under this Proforma (suitable modified) shall be maintained in respect of dry cell batteries exported wherein expenses incurred on exports and incentives earned thereon shall be shown.
 7. Self consumption if any shall be shown separately.

Proforma 'E'

Name and address of the company
 Name and address of the dry cell batteries manufacturing unit &
 Statement showing the allocation of total expenses and income in respect of dry cell batteries and other activities for the year ending

Particulars	Total expenses (Rs.)	Share applicable to		
		Dry cell batteries (Rs.)	Other activities (Rs.)	Basic of allocation (Rs.)
1	2	3	4	5
1. Raw materials consumed				
2. Packing materials				
3. Direct salaries and wages				
4. Utilities				
5. Consumable stores				
6. Repairs and maintenance				
7. Other works overheads				
8. Research and Development expenses				
9. Depreciation				
10. Administration overheads				
Total				
11. Adjustment for difference between opening and closing balances of work in progress				
Total				
12. Less : Credits for recoveries				
(i) Rejections				
(ii) Waste				
(iii) Others				
13. Packing expenses				
14. Stock adjustments for difference between opening and closing stock				
15. Selling & distribution expenses				
Total				
16. Annual bonus to employees other than incentive bonus				
17. Provision for statutory gratuity				
18. Interest charges				
19. Other expenses not included in cost (Items to be specified)				
20. Less : Other incomes not considered in cost (Items to be specified)				
21. Total excluding excise duty				
22. Deduct export benefits, if any				
23. Net sales realisation (excluding excise duty)				
24. Margin				

All items of income and expenditure in this Proforma shall be reconciled with the financial accounts for the relevant period.

Proforma 'F'

Name and address of the company

Name and address of dry cell batteries manufacturing unit

Statement showing the value of work in progress at the end of the year

Particulars

(Rs.)

1. Opening work in progress as on

2. Add : expenses relating to production of dry cell batteries referred to in rule 2 '(including items referred to in Proforma 'A' and 'B' of Schedule II) incurred during the year ending

Total

3. less : Cost of production of the items referred to in rule 2 (including items referred to in Proforma 'A' and 'B')

4. Closing work in progress as on

II. Statement showing the finished stock of dry cell batteries/electrolytic manganese dioxide/acetylene black and other products as on

Type of Products	Opening stock as on		Production during the year		Sold/consumed during the year		Closing Stock	
	Qty.	Cost (Rs.)	Qty.	Cost (Rs.)	Qty.	Cost (Rs.)	Qty.	Cost (Rs.)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Electrolytic manganese dioxide								
2. Zinc sheets								
3. Zinc callots								
4. Zinc cans								
5. Dry Cell batteries :								
(i) IR-20.								
(ii) IR-14.								
(iii) IR-6								
(iv) Flat cells								
(v) Layer cells								
6. Acetylene black								
7. Carbon rods								
8. Brass caps								
9. Printed metal jackets								
10. Paper tubes								
11. Others								

Proforma 'G'

Name and address of the company

Name of the unit manufacturing dry cell batteries/major components

Statement showing the cost of production, cost of sales, sales realisation and margin obtained per Dry cell battery during the year ending

	Type and Brand name		Type and Brand name	
	For the year	For the previous year	For the year	For the previous year
Quantity produced :				
Qty. sold :				
Cost particulars				
1. Material Components				
(a) Zinc can				
(b) Dry mix				
(c) Electrolyte				

